

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 26 lipca 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Ewa Wójcik | - Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - Członek |

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania planu finansowego Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

Uzasadnienie

Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego¹ w dniu 21 lipca 2017 r. zgodnie z uchwałą Nr 31/2017 z dnia 18 lipca 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację z przebiegu wykonania planu finansowego Związku za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej².

Dokonując oceny rzetelności informacji oraz przedstawionego przebiegu wykonania planu finansowego pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność³;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Zgromadzenie Związku⁴;
- stopień zaawansowania realizacji planu finansowego Związku za pierwsze półrocze 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z uchwałą planu finansowego po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi;

¹ Dalej: Związek.

² Dalej: informacja.

³ Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.).

⁴ Uchwała Nr VIII/16/2010 Zgromadzenia Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 10 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, tj. zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- osiągnięty wynik realizacji budżetu;
- stan zadłużenia Związku na dzień 30 czerwca 2017 r.;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Związku informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody w wysokości 947 416,45 zł, co stanowiło 4,1% planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 589 784,61 zł (50,9% planu) oraz 357 631,84 zł (1,6% planu). Planowane dochody majątkowe w całości były przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych. W przedstawionym materiale na stronie 13 Zarząd informuje, że *„Niskie wykonanie budżetu (...) związane jest z otrzymaniem dofinansowania w formie zaliczki/refundacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie tylko w kwocie 357.631,84 złotych, natomiast pozostałe środki z tytułu dofinansowania dla realizowanych projektów zostaną zrealizowane w drugim półroczu 2017r.”*

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2017 r. w wysokości 924 875,07 zł, tj. na poziomie 4,0% planu. Wydatki bieżące w kwocie 498 775,54 zł stanowiły 53,9% ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu wyniosło 47,9%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 1,9% i stanowiły one 46,1% ogółem wykonanych wydatków w pierwszym półroczu br. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na niski poziom poniesionych nakładów.

Realizacja wydatków bieżących za I półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co daje podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

W informacji omówiono stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków budżetowych według poszczególnych źródeł, jednocześnie wyjaśniając przyczyny odchylen od planu.

Półroczna gospodarka budżetowa Związku ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 22 541,38 zł, na planowaną na koniec roku nadwyżkę budżetu w kwocie 48 272,81 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym, a uzyskanym w stosunku do upływu czasu, jest skutkiem niższej realizacji wydatków (4,0% planu rocznego) niż osiągniętych dochodów (4,1% planu rocznego).

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków⁵, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁶. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2017 r. zgodnie z informacją zawartą na stronie 14 opiniowanej informacji jak i sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach) wynoszą 2 796,00 zł. Stwierdzono także, iż dokonano odpisu wymaganych 75 % na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych⁷.

⁵ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁶ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800).

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy zawarte na stronie 14 części opisowej opiniowanej informacji wynoszą 15 849,00 zł.

Zadłużenie Związku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec analizowanego okresu wynosi 267 364,93 zł⁸, tj. 1,1% planowanych dochodów, na które składały się pożyczki długoterminowe.

W okresie I półrocza br. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 60 000,00 zł na planowane roczne rozchody z tego tytułu w wysokości 120 000,00 zł⁹. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 571 502,72 zł z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (244 137,79 zł) oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (327 364,93 zł), co potwierdza bilans z wykonania budżetu za 2016 r.¹⁰ oraz jest zgodne z wartością wynikającą z danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-ST za 2016 r.¹¹

W okresie sprawozdawczym Związek nie udzielił poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego oraz nie posiadał potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń w latach ubiegłych.

Planowana na 2017 r. relacja spłaty zadłużenia nie przekracza dopuszczalnego poziomu, wyznaczonego art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa w cyt. art. 243 wynosi 0,57% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 3,66%.

Mając na uwadze zachowanie w 2017 r. oraz w przyszłych latach budżetowych relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający sygnalizuje stosunkowo niskie – w odniesieniu do upływu czasu – wykonanie planowanych dochodów majątkowych, mających istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań ustalonego w powołanym wyżej przepisie. Z przedstawionych danych wynika, iż wykonanie dochodów majątkowych w pierwszym półroczu wynosi 1,6 % wielkości zaplanowanych z tego tytułu na bieżący rok budżetowy. Skład Orzekający zaleca monitorowanie wielkości ich wykonania (szczególnie po III kwartale 2017 r.) oraz – w przypadku braku możliwości pozyskania zaplanowanych dochodów - urealnienia kwot planowanych dochodów budżetu w 2017 r. Kwestie te winny być przedmiotem oceny Organu Stanowiącego Związku.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa¹².

W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć¹³.

⁸ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

⁹ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

¹⁰ Sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.

¹¹ Zapewniając wysokość dostępnych środków finansowych na koniec ubiegłego roku na rachunku bieżącym budżetu Związku.

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

¹³ Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale planu finansowego z uwzględnieniem wprowadzonych zmian na 2017 r.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja opracowana przez Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego w sposób rzetelny i przejrzysty prezentuje stan gospodarki finansowej i realizację planu finansowego Związku w pierwszym półroczu 2017 r. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek